

SACHA CALMON NAVARRO COELHO

Prefácio

Sebastião Alves dos Reis

TEORIA GERAL DO TRIBUTO, EXONERAÇÃO TRIBUTÁRIA

4ª edição

Belo Horizonte

F1 FÓRUM

2018

©1982 Revista dos Tribunais
 © 1999 2ª edição Editora Del Rey
 2000 3ª edição
 © 2003 3ª edição Editora Dialética
 © 2018 4ª edição Editora Fórum Ltda.

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos xerográficos, sem autorização expressa do Editor.

Conselho Editorial

Adilson Abreu Dallari	Floriano de Azevedo Marques Neto
Alécia Paolucci Nogueira Bicalho	Gustavo Justino de Oliveira
Alexandre Coutinho Pagliarini	Inês Virgínia Prado Soares
André Ramos Tavares	Jorge Ulisses Jacoby Fernandes
Carlos Ayres Brito	Juarez Freitas
Carlos Mário da Silva Velloso	Luciano Ferraz
Cármem Lúcia Antunes Rocha	Lúcio Delfino
Cesar Augusto Guimarães Pereira	Marcia Carla Pereira Ribeiro
Clovis Beznos	Márcio Cammarosano
Cristiana Fortini	Marcos Ehrhardt Jr.
Dinorá Adelaide Musetti Grotti	Maria Sylvia Zanella Di Pietro
Diogo de Figueiredo Moreira Neto	Ney José de Freitas
Egon Bockmann Moreira	Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho
Emerson Gabardo	Paulo Modesto
Fabrizio Motta	Romeu Felipe Bacellar Filho
Fernando Rossi	Sérgio Guerra
Flávio Henrique Unes Pereira	Walber de Moura Agra



Luis Cláudio Rodrigues Ferreira
 Presidente e Editor

Coordenação editorial: Leonardo Eustáquio Siqueira Araújo

Av. Afonso Pena, 2770 - 15º andar - Funcionários - CEP 30130-012
 Belo Horizonte - Minas Gerais - Tel.: (31) 2121.4900 / 2121.4949
www.editoraforum.com.br - editoraforum@editoraforum.com.br

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP) de acordo com ISBD

C672t Coelho, Sacha Calmon Navarro
 Teoria geral do tributo, da interpretação e da exoneração tributária / Sacha Calmon Navarro
 Coelho. - 4. ed. - Belo Horizonte : Fórum, 2018.

240p. ; 14,5cm x 21,5cm.
 ISBN: 978-85-450-0549-0

1. Teoria Geral do Direito. 2. Direito Tributário. 3. Direito Financeiro. 4. Direito Penal.
 5. Direito Público. I. Título.

2018-817

CDD 340
 CDU 340

Elaborado por Odílio Hilário Moreira Junior - CRB-8/9949

Informação bibliográfica deste livro, conforme a NBR 6023:2002 da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT):

COELHO, Sacha Calmon Navarro. *Teoria geral do tributo, da interpretação e da exoneração tributária*. 4. ed. Belo Horizonte: Fórum, 2018. 240p. ISBN 978-85-450-0549-0.

SUMÁRIO

PREFÁCIO DA 1ª EDIÇÃO	
Sebastião Alves dos Reis	13
NOTA DO AUTOR	19
APRESENTAÇÃO	21
ADVERTÊNCIA	23
 CAPÍTULO 1	
O OBJETIVO DO TRABALHO – METODOLOGIA	31
1.1 A delimitação do tema aos seus aspectos jurídicos	31
1.2 A metodologia adequada ao tema	33
1.3 Um método calcado na norma como ente jurídico	36
1.4 A questão da palavra-título	36
1.5 Algumas palavras sobre aplicação e interpretação da norma tributária	37
 CAPÍTULO 2	
NORMAS JURÍDICAS	39
2.1 A linguagem, seus usos	39
2.2 O papel da linguagem na formulação do Direito – a questão das normas	42
2.3 A norma jurídica – Austin e Von Wright	42
2.4 A norma jurídica (segundo Kelsen)	44
2.5 Prescrições e descrições	49
2.6 A ordem jurídica kelseniana	60
2.7 A norma jurídica e suas espécies na teoria de Hart	60
2.8 A tipologia normativa de Hart	62
2.9 Os méritos de Hart	65

2.10	Algumas conclusões sobre normas	67
2.11	Sistema de normas e sistema normativo – 1ª conclusão (princípios e definições)	68
2.12	As normas propriamente ditas, tipologia – 2ª conclusão	71
2.13	Uma classificação funcional de normas jurídicas.....	72
2.14	Variações em torno da norma de sanção – um tema importante	75
2.15	Da possibilidade da classificação proposta.....	77
2.16	Norma e lei – 3ª conclusão sobre normas	78
2.17	Breve finalização sobre o tema “normas”	84

CAPÍTULO 3

APLICAÇÃO DAS CONCLUSÕES

AO TRABALHO	89
3.1 A norma que interessa ao trabalho.....	89
3.2 A norma-de-conduta, sua estrutura peculiar.....	89
3.3 A norma impositiva, espécie de norma-de-conduta.....	91
3.4 A norma jurídica impositiva.....	92
3.5 Normas impositivas e sancionantes	93
3.6 A alternativa cossiana – primeiro o dever, depois a sanção.....	96
3.7 As normas tributárias	97
3.8 O fato que está na hipótese de incidência da norma tributária	99
3.9 A estrutura da norma tributária: hipóteses e mandamentos	102
3.10 A teoria da norma tributária, segundo Barros Carvalho....	104
3.11 Discordâncias.....	105
3.12 Os quatro aspectos da hipótese de incidência e a estrutura do mandamento da norma tributária	108
3.13 Equívocos da doutrina	112
3.14 Incidência da norma tributária	118
3.15 A obrigação tributária	121
3.16 A análise do fato gerador para determinar a natureza jurídica do tributo – proposta classificatória.....	128

CAPÍTULO 4

TEORIA DA EXONERAÇÃO TRIBUTÁRIA 151

4.1	Um esboço tentativo de explicação do fenômeno exonerativo em matéria tributária	151
4.2	Tipologia exonerativa	153
4.3	Exonerações internas: exonerações nas hipóteses – Imunidades e Isenções – qualitativas	155
4.4	Imunidade	157
4.5	Os efeitos da imunidade	158
4.6	A isenção, os seus efeitos sobre as hipóteses de incidência: das normas de tributação	159
4.7	Equívocos da doutrina tradicional	159
4.8	A isenção como exclusão de incidência: outro equívoco ...	162
4.9	A isenção como simples previsão legislativa de intributabilidade: a alternativa proposta	163
4.10	A diferença entre a exclusão expressa: imunidade e isenções e a não incidência pura ou natural – primeira aproximação	167
4.11	A questão da não incidência – conclusão	173
4.12	Exoneração nas consequências das normas de tributação – quantitativas	180
4.13	Reduções diretas de bases de cálculo e de alíquotas – o efeito das leis que as preveem	181
4.14	Alíquota zero	182
4.15	Isenções parciais	194
4.16	Reduções indiretas de bases de cálculo: a atribuição de créditos fiscais presumidos e deduções tributárias	195
4.17	Diferimentos e suspensões	200
4.18	A natureza jurídica do diferimento (IPI e ICMS)	203
4.19	Substituição tributária	213
4.20	Responsabilidade tributária e o dever de reter tributo alheio – distinção	227
4.21	Desenho normativo da exoneração	232
4.22	Exonerações externas (remissões e devoluções)	232

REFERÊNCIAS	235
-------------------	-----